

股票代碼：3687

茂為歐買尬數位科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：台北市南港區園區街3號20樓
電話：02-26558857

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18～34
(七)關係人交易	34～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40～41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

茂為歐買尬數位科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為4,282千元及3,837千元，分別占合併資產總額之0.15%及0.15%；負債總額分別為2,380千元及1,499千元，分別占合併負債總額之0.17%及0.14%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(5,189)千元及(3,095)千元，其絕對值金額分別占合併綜合損益絕對值金額之12.58%及3.66%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(十)所述，茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年三月三十一日採用權益法之投資為125,896千元，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額為619千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂為歐買尬數位科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳禧琪



區耀軍



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇七年五月十日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日資產負債表，未依一般公認會計準則查核
茂為歐買炮製恒利股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

		107.3.31		106.12.31		106.3.31	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 708,455	26	1,274,360	45	1,215,161	47
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	6,300	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(三))	-	-	6,751	-	6,321	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)	907,373	33	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(七))	15	-	133	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(七))	13,245	-	19,360	1	95,822	4
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(七)及七)	-	-	122	-	63	-
1200	其他應收款(附註六(八))	864,318	31	708,231	25	511,704	20
1210	其他應收款－關係人(附註六(八)及七)	-	-	166	-	166	-
1220	本期所得稅資產	2,079	-	2,662	-	2,274	-
130X	存貨	272	-	272	-	311	-
1140	合約資產－流動	17,437	1	-	-	-	-
1410	預付款項	14,279	1	16,910	1	35,832	2
1461	待出售非流動資產(附註六(九))	128,709	4	128,709	4	-	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(五)及八)	-	-	534,613	19	419,405	16
1479	其他流動資產－其他	7,953	-	16,462	1	6,276	-
	流動資產合計	2,670,435	96	2,708,751	96	2,293,335	89
非流動資產：							
1550	採用權益法之投資(附註六(十))	-	-	-	-	125,896	5
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十三))	43,215	2	47,382	2	54,194	2
1780	無形資產(附註六(十四))	53,107	2	53,783	2	91,428	4
1840	遞延所得稅資產	4,218	-	4,218	-	1,302	-
1920	存出保證金	5,600	-	4,715	-	4,617	-
	非流動資產合計	106,140	4	110,098	4	277,437	11
	資產總計	\$ 2,776,575	100	\$ 2,818,849	100	\$ 2,570,772	100
負債及權益							
流動負債：							
	短期借款(附註六(十五))	2100					
	應付帳款	2170					
	其他應付款(附註六(十八))	2200					
	其他應付款項－關係人(附註七)	2220					
	本期所得稅負債	2230					
	合約負債－流動(附註六(廿二))	2130					
	預收款項	2310					
	其他流動負債－其他(附註六(十六)及七)	2399					
	流動負債合計						
	非流動負債：						
	存入保證金	2645					
	非流動負債合計						
	負債總計						
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十)(廿一))：						
	普通股股本	3110					
	資本公積	3200					
	待彌補虧損	3350					
	其他權益						
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410					
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3420					
	未實現損益						
	備供出售金融資產未實現損益	3425					
	其他權益合計						
	歸屬於母公司業主之權益合計						
	非控制權益(附註六(十二))	36XX					
	權益總計						
	負債及權益總計						

董事長：林一泓

經理人：楊上弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：游勝雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)(廿三)及七)	\$ 173,240	100	267,082	100
5000 營業成本(附註六(十三)(十四)(十八)及十二)	129,076	75	180,106	67
營業毛利	44,164	25	86,976	33
營業費用(附註六(八)(十三)(十四)(十七)(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	30,282	17	97,353	36
6200 管理費用	39,587	23	42,785	16
6300 研究發展費用	19,550	11	21,445	8
營業費用合計	89,419	51	161,583	60
營業淨損	(45,255)	(26)	(74,607)	(27)
營業外收入及支出(附註六(六)(十)(廿四)及七)：				
7010 其他收入	3,627	2	2,803	1
7020 其他利益及損失	1,212	-	(11,280)	(4)
7050 財務成本	(495)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	619	-
營業外收入及支出合計	4,344	2	(7,858)	(3)
稅前淨損	(40,911)	(24)	(82,465)	(30)
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	-	-	1,944	1
本期淨損	(40,911)	(24)	(84,409)	(31)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(451)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(451)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	135	-	416	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(624)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	135	-	(208)	-
8300 本期其他綜合損益	(316)	-	(208)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (41,227)	(24)	(84,617)	(31)
本期虧損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (22,535)	(13)	(64,640)	(24)
8620 非控制權益	(18,376)	(11)	(19,769)	(7)
	\$ (40,911)	(24)	(84,409)	(31)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (22,851)	(13)	(64,848)	(24)
8720 非控制權益	(18,376)	(11)	(19,769)	(7)
	\$ (41,227)	(24)	(84,617)	(31)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(廿一))：				
9750 基本每股虧損	\$ (0.75)		(2.15)	

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊上弘



會計主管：游勝雄



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
茂為歐買地數位科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益										
其他權益項目										
		國外營運機構財務報表換算之兌換差		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		備供出售金融商品未實現(損)益		歸屬於母公司業主權益總計		非控制權益
普通股	資本公積	待彌補虧損	金額	未實現損益	未實現(損)益	合計	權益總計	權益總額		
\$ 300,596	906,812	(377,475)	132	-	(21,865)	(21,733)	808,200	808,688	1,616,888	
-	-	(64,640)	-	-	-	-	(64,640)	(19,769)	(84,409)	
-	-	-	416	-	(624)	(208)	(208)	-	(208)	
-	-	(64,640)	416	-	(624)	(208)	(64,848)	(19,769)	(84,617)	
-	35	-	-	-	-	-	35	-	35	
\$ 300,596	906,847	(442,115)	548	-	(22,489)	(21,941)	743,387	788,919	1,532,306	
\$ 300,596	548,050	(131,531)	717	-	(22,059)	(21,342)	695,773	699,184	1,394,957	
-	-	-	-	(22,059)	22,059	-	-	-	-	
300,596	548,050	(131,531)	717	(22,059)	-	(21,342)	695,773	699,184	1,394,957	
-	-	(22,535)	-	-	-	-	(22,535)	(18,376)	(40,911)	
-	-	-	135	(451)	-	(316)	(316)	-	(316)	
-	-	(22,535)	135	(451)	-	(316)	(22,851)	(18,376)	(41,227)	
\$ 300,596	548,050	(154,066)	852	(22,510)	-	(21,658)	672,922	680,808	1,353,730	

民國一〇六年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業之變動數

民國一〇六年三月三十一日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

民國一〇七年一月一日重編後餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年三月三十一日餘額

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊上弘



會計主管：游勝雄



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買地數位科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (40,911)	(82,465)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,060	5,711
攤銷費用	5,327	21,828
預期信用減損損失	-	2,822
利息費用	495	-
利息收入	(2,735)	(2,236)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	(619)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(300)	3
無形資產減損損失	-	1,423
收益費損項目合計	7,847	28,932
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產增加	(11,033)	-
應收票據減少	118	392
應收帳款減少(增加)	6,115	(53,270)
應收帳款－關係人減少	122	1
其他應收款(增加)減少	(156,003)	154,887
其他應收款－關係人減少	166	-
預付款項增加	(3,773)	(2,606)
其他流動資產減少	8,509	208
合約負債增加	3,591	237
應付帳款(減少)增加	(2,401)	6,246
其他應付款(減少)增加	(14,194)	6,514
其他應付款－關係人減少	(35)	-
預收款項減少	(236)	-
其他流動負債減少	(12,548)	(95,548)
調整項目合計	(173,755)	45,993
營運產生之現金流出	(214,666)	(36,472)
收取之利息	2,651	3,691
支付之利息	(474)	-
退還(支付)之所得稅	583	(283)
營業活動之淨現金流出	(211,906)	(33,064)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(372,760)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	168,808
取得不動產、廠房及設備	(1,058)	(399)
處分不動產、廠房及設備	465	-
存出保證金增加	(885)	(603)
取得無形資產	(5,408)	(14,218)
投資活動之淨現金(流出)流入	(379,646)	153,588
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	-
存入保證金增加	4,755	3,828
籌資活動之淨現金流入	24,755	3,828
匯率變動對現金及約當現金之影響	892	4,130
本期現金及約當現金(減少)增加數	(565,905)	128,482
期初現金及約當現金餘額	1,274,360	1,086,679
期末現金及約當現金餘額	\$ 708,455	1,215,161

董事長：林一泓



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：楊上弘



會計主管：游勝雄



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

茂為歐買尬數位科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十月奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市南港區園區街3號20樓。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要營業項目為資訊軟體服務及電子支付服務業等，請詳附註十四。本公司自民國一〇〇年一月十一日於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

IFRS 15及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。
- (3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

適用IFRS 15前，合併公司係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷。

IFRS 15生效時，合併公司預期上述會計政策變動將不會產生重大影響。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31		適 用 IFRS15之 帳面金額	107.1.1		適 用 IFRS15之 帳面金額
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數		若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	
合約資產	\$ -	17,437	17,437	-	6,404	6,404
預付款項	31,716	(17,437)	14,279	16,910	(6,404)	10,506
資產影響數		\$ -			-	
合約負債	\$ -	79,928	79,928	-	76,337	76,337
預收款項	79,928	(79,928)	-	76,573	(76,337)	236
負債影響數		\$ -			-	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	重 編 前 帳面金額	會計政策 變動影響數	重 編 後 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨損	\$ (40,911)	-	(40,911)
調整項目：			
合約資產	-	(11,033)	(11,033)
預付款項	(14,806)	11,033	(3,773)
合約負債	-	3,591	3,591
預收款項	3,355	(3,591)	(236)
營運產生之現金流入影響數		-	
營業活動之淨現金影響數		\$ -	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融資產會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	6,751	透過其他綜合損益按公允價值衡量	6,751
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	728,012	攤銷後成本	728,012
其他金融資產(定期存款及受限制資產)	放款及應收款	534,613	攤銷後成本	534,613

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 6,751	(6,751)	-		-	(22,059)
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	6,751	-		-	22,059
合計	\$ 6,751	-	-	6,751	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產						
其他金融資產IAS 39期初數	\$ 534,613	(534,613)	-		-	-
其他金融資產重分類至按攤銷後成本衡量之金融資產	-	534,613	-		-	-
合計	\$ 534,613	-	-	534,613	-	-

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	- 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 - 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	咪兔數位科技(股)公司	資訊軟體服務	56.25	56.25	56.25	-
本公司	走吧一起上社群論壇(股)公司	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	(註2)
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-
本公司	歐付寶電子支付(股)公司	電子支付服務	-	-	31.54	(註1及4)
本公司	行動拍拍賣科技(股)公司	資訊軟體服務	44.44	44.44	44.44	(註1及2)
本公司	綠界科技(股)公司	第三方支付服務	-	-	49.98	(註1及4)
本公司	歐付寶金融科技(股)公司	一般投資	34.035	34.035	-	(註1及4)
本公司	Macrowell Technology Co., Ltd.	-	-	-	-	(註3)
OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	上海茂為網絡科技有限公司	資訊軟體服務	100.00	100.00	100.00	-
歐付寶金融科技(股)公司	歐付寶電子支付(股)公司	電子支付服務	100.00	100.00	-	(註4)
歐付寶金融科技(股)公司	綠界科技(股)公司	第三方支付服務	100.00	100.00	-	(註4)

註1：本公司對該公司具掌握董事會大多數表決權及主導攸關活動之權力，故將其視為子公司。

註2：係非重要之子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註3：係本公司設立之子公司，該公司尚無任何營運活動。

註4：本公司之子公司歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司於民國一〇六年二月二十二日經各自之董事會決議通過及民國一〇六年三月十五日經各自之股東臨時會決議通過由歐付寶電子支付(股)公司與綠界科技(股)公司共同股份轉換為歐付寶金融科技(股)公司百分之百子公司之股份轉換案，轉換基準日為民國一〇六年五月三日。本公司亦於民國一〇六年二月二十二日經董事會決議通過取得歐付寶金融科技(股)公司部份股權事宜。本公司原持有歐付寶電子支付(股)公司31,537千股，持股比率31.54%，以及原持有子公司綠界科技(股)公司持股1,500千股，持股比率49.98%，此次股份轉換後，歐付寶金融科技(股)公司股份新發行146,112千股，實收資本額為1,461,615千元。轉換後，歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司成為歐付寶金融科技(股)公司100%持股之子公司，本公司改為持有子公司歐付寶金融科技(股)公司49,747千股，持股比率34.035%。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司:無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之股利收入。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導期間結束日(以下簡稱報導日)之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售遊戲點數

係消費者儲值遊戲點數，於兌換時認列收入，消費者尚未實際儲值兌換時列於合約負債。

2.第三方支付/電子支付服務

第三方支付/電子支付服務係提供客戶於合併公司所架構之線上交易平台上，依其使用之各類服務，於完成交易時認列應收取之服務及手續收入。

3.權利金

權利金係合併公司依相關協議內容提供遊戲代理權、出售原始碼授權等服務，於發生時認列收入，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$ 416	341	366
活期存款及支票存款	703,539	1,200,989	870,371
定期存款	4,500	73,030	344,424
	<u>\$ 708,455</u>	<u>1,274,360</u>	<u>1,215,161</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
上櫃公司股票	\$ <u>6,300</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產。

合併公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未再在權益內作任何移轉。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註四(廿六)。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產－流動

	106.12.31	106.3.31
上櫃公司股票	\$ <u>6,751</u>	<u>6,321</u>

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	107.3.31
受限制銀行存款	\$ 571,100
備償存款	18,110
三個月以上定期存款	294,296
其 他	<u>23,867</u>
合 計	\$ <u>907,373</u>

於民國一〇七年三月三十一日，合併公司之按攤銷後成本衡量之金融資產－流動提供作質押之情形請詳附註八。

(五)其他金融資產－流動

	106.12.31	106.3.31
受限制銀行存款	\$ 256,000	387,230
備償存款	12,003	6,064
三個月以上定期存款	261,381	26,096
其他	<u>5,229</u>	<u>15</u>
	\$ <u>534,613</u>	<u>419,405</u>

於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產－流動提供作質押之情形請詳附註八。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

- 1.合併公司於民國一〇三年八月投資中國數位互動科技集團有限公司500千股，購入價款80,000千元，合併公司持股比例3.33%。
- 2.合併公司於民國一〇五年第二季及第三季，經評估對所持有之股票投資認列16,000千元及64,000千元之減損損失。
- 3.合併公司於民國一〇六年第二季及民國一〇五年第四季分別出售100千股及400千股之中國數位互動科技集團有限公司普通股，其於處分前係按成本減除減損衡量，並同時於損益中認列10,000千元及40,000千元之處分利益。
- 4.合併公司於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日以成本衡量之金融資產－非流動之帳面餘額皆為0千元。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 15	133	-
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	13,245	19,482	95,885
	<u>\$ 13,260</u>	<u>19,615</u>	<u>95,885</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日無應收票據及應收帳款之預期信用損失。

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日無已逾期但未減損之應收票據及應收帳款。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 27,694	-	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	27,694		
期末餘額	<u>\$ 27,694</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(八)其他應收款(含關係人)

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款	\$ 892,012	735,925	538,934
其他應收款—關係人	-	166	166
減：備抵呆帳	27,694	27,694	27,230
	<u>\$ 864,318</u>	<u>708,397</u>	<u>511,870</u>

於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司其他應收款包含第三方支付交易之金額分別為864,108千元、708,101千元及538,910千元。

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日無已逾期但未減損之其他應收款。

茂為歐買槍數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 24,408	-	24,408
認列減損損失	2,822	-	2,822
106年3月31日餘額	<u>\$ 27,230</u>	<u>-</u>	<u>27,230</u>

(九)待出售非流動資產

合併公司投資之美而快實業(股)公司，因該被投資公司之行業特殊性且屬未上市(櫃)公司股票流通性低，合併公司於民國一〇六年七月二十八日與該公司之其他股東(買方)簽訂股份買賣協議書，依股份買賣協議書之約定，買方需於民國一〇七年十二月二十日前，以每股新台幣40元買回本公司持有之全部美而快實業(股)公司股票計3,312千股，共計新台幣132,480千元，本公司已於民國一〇六年十二月三十一日停止採用權益法評價，並對該等採用權益法之投資據此予以轉列於待出售非流動資產。

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
美而快實業(股)公司股票	<u>\$ 128,709</u>	<u>128,709</u>	<u>-</u>

於民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日，合併公司之待出售非流動資產按帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量後，未有減損之情形。

待出售非流動資產(或處分群組)之非重複性公允價值衡量為132,480千元係以可觀察輸入值，即最近期市場上相同產業或類似交易價格為衡量基礎，其公允價值之等級係屬第二等級。

(十)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>125,896</u>

1.關聯企業：

合併公司之關聯企業，其相關資訊如下：

關係企業名稱	關係之性質	與合併公司間 主要營業場所/公司 註冊之國家	所有權權益及 表決權之比例 106.3.31
美而快實業(股)公司	關聯企業	台灣	<u>22.12 %</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

美而快實業(股)公司之彙總性財務資訊：

	106.3.31
流動資產	\$ 332,097
非流動資產	51,259
流動負債	(208,494)
非流動負債	(462)
淨資產	<u>\$ 174,400</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 38,584</u>
	106年1月至3月
營業收入	<u>\$ 242,444</u>
本期淨利(損)	\$ 2,798
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 2,798</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 619</u>
	106年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 37,930
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	619
本期自關聯企業之資本公積變動	35
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	38,584
加：商譽	87,312
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 125,896</u>

2.擔保

民國一〇六年三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)取得子公司及非控制權益

1.歐付寶金融科技(股)公司(原歐付寶投資控股(股)公司)

為統一管理平台，提升對各子公司之管理效能，未來將穩健成長，以求提升整體經營綜效之目標，及提高競爭力擴大營運範疇，達成跨業經營提升綜效，進一步提高集團整體獲利，以有效提升股東權益，本公司之子公司歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司係於民國一〇六年二月二十二日經各自之董事會決議通過及民國一〇六年三月十五日經各自之股東臨時會決議通過由歐付寶電子支付(股)公司與綠界科技(股)公司共同股份轉換為歐付寶金融科技(股)公司百分之百子公司之股份轉換案，轉換基準日為民國一〇六年五月三日。本公司於民國一〇六年二月二十二日經董事會決議通過取得歐付寶金融科技(股)公司部份股權事宜。本公司原持有子公司歐付寶電子支付(股)公司31,537千股，持股比率31.54%，以及原持有子公司綠界科技(股)公司持股1,500千股，持股比率49.98%，此次股份轉換後，歐付寶金融科技(股)公司股份新發行146,112千股，實收資本額為1,461,615千元。轉換後，歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司成為歐付寶金融科技(股)公司100%持股之子公司，本公司改為持有子公司歐付寶金融科技(股)公司49,747千股，持股比率34.035%。

本公司對歐付寶金融科技(股)公司所有權權益之變動影響如下：

換股後之所有權權益	\$	339,089
換股前之所有權權益		<u>(320,313)</u>
資本公積	\$	<u>18,776</u>

(十二)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例			
		107.3.31	106.12.31	106.3.31	
歐付寶電子支付(股)公司	台灣	- %	- %	68.46 %	
咪兔數位科技(股)公司	台灣	43.75 %	43.75 %	43.75 %	
歐付寶金融科技(股)公司	台灣	65.965 %	65.965 %	- %	

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1. 歐付寶電子支付(股)公司之彙總性財務資訊：

	106.3.31
流動資產	\$ 1,157,687
非流動資產	10,356
流動負債	(176,224)
非流動負債	(14,894)
淨資產	<u>\$ 976,925</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 668,833</u>
	106年1月至3月
營業收入	<u>\$ 27,918</u>
本期淨損	\$ (39,745)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ (39,745)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ (27,209)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (27,209)</u>
	106年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (37,000)
投資活動現金流量	153,000
現金及約當現金增加數	<u>\$ 116,000</u>

2. 咪兔數位科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
流動資產	\$ 218,171	230,504	292,025
非流動資產	5,722	1,123	137
流動負債	(23,672)	(19,566)	(55,688)
淨資產	<u>\$ 200,221</u>	<u>212,061</u>	<u>236,474</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 87,597</u>	<u>92,777</u>	<u>103,457</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業收入	\$ <u>3,337</u>	<u>24,367</u>
本期淨利(損)	\$ (11,840)	9,493
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(11,840)</u>	<u>9,493</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>(5,180)</u>	<u>4,153</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(5,180)</u>	<u>4,153</u>
	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (15,887)	2,106
投資活動現金流量	(154,645)	6,000
籌資活動現金流量	-	-
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>(170,532)</u>	<u>8,106</u>

3. 歐付寶金融科技(股)公司(含歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之彙總性財務資訊(追溯至民國一〇六年一月一日為合併基準日之擬制性財務資訊)：

	107.3.31	106.12.31
流動資產	\$ 2,190,173	2,203,831
非流動資產	26,288	26,928
流動負債	(1,283,797)	(1,287,216)
非流動負債	(34,921)	(30,166)
淨資產	\$ <u>897,743</u>	<u>913,377</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>592,192</u>	<u>602,505</u>
	107年1月至3月	
營業收入	\$ <u>147,432</u>	
本期淨損	\$ (15,634)	
其他綜合損益	-	
綜合損益總額	\$ <u>(15,634)</u>	
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(10,313)</u>	
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(10,313)</u>	
	107年1月至3月	
營業活動現金流量	\$ (185,767)	
投資活動現金流量	(168,685)	
籌資活動現金流量	24,755	
現金及約當現金減少數	\$ <u>(329,697)</u>	

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	電腦通訊 設 備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國107年1月1日期初餘額	\$ 133,160	1,305	33,628	8,694	176,787
增 添	378	-	680	-	1,058
重 分 類	(991)	-	-	-	(991)
處 分	-	-	(51)	(1,059)	(1,110)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 132,547</u>	<u>1,305</u>	<u>34,257</u>	<u>7,635</u>	<u>175,744</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 155,816	1,305	33,853	8,502	199,476
增 添	-	-	399	-	399
處 分	-	-	(282)	(3)	(285)
重 分 類	-	-	(443)	-	(443)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 155,816</u>	<u>1,305</u>	<u>33,527</u>	<u>8,499</u>	<u>199,147</u>
折舊及減損損失：					
民國107年1月1日期初餘額	\$ 100,135	1,132	21,055	7,083	129,405
折 舊	3,128	35	1,550	347	5,060
重 分 類	(991)	-	-	-	(991)
處 分	-	-	(50)	(895)	(945)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 102,272</u>	<u>1,167</u>	<u>22,555</u>	<u>6,535</u>	<u>132,529</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 117,476	969	18,188	3,334	139,967
折 舊	2,967	43	1,490	1,211	5,711
重 分 類	-	-	(443)	-	(443)
處 分	-	-	(279)	(3)	(282)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 120,443</u>	<u>1,012</u>	<u>18,956</u>	<u>4,542</u>	<u>144,953</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 33,025</u>	<u>173</u>	<u>12,573</u>	<u>1,611</u>	<u>47,382</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 30,275</u>	<u>138</u>	<u>11,702</u>	<u>1,100</u>	<u>43,215</u>
民國106年1月1日期初餘額	<u>\$ 38,340</u>	<u>336</u>	<u>15,665</u>	<u>5,168</u>	<u>59,509</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 35,373</u>	<u>293</u>	<u>14,571</u>	<u>3,957</u>	<u>54,194</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

	商譽	權利金	電腦軟體 成本	顧客關係	總計
成本：					
民國107年1月1日期初餘額	\$ 9,266	162,301	16,692	47,843	236,102
單獨取得	-	4,733	675	-	5,408
處分及其他	-	(26,164)	(1,183)	-	(27,347)
匯率變動之影響	-	(1,368)	-	-	(1,368)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>139,502</u>	<u>16,184</u>	<u>47,843</u>	<u>212,795</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 9,257	223,455	13,655	47,843	294,210
單獨取得	-	14,218	-	-	14,218
處分及其他	-	(1,820)	(15)	-	(1,835)
匯率變動之影響	-	(4,538)	-	-	(4,538)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>231,315</u>	<u>13,640</u>	<u>47,843</u>	<u>302,055</u>
累計攤銷：					
民國107年1月1日期初餘額	\$ -	124,676	9,800	47,843	182,319
本期攤銷	-	3,975	1,352	-	5,327
處分及其他	-	(26,164)	(1,183)	-	(27,347)
匯率變動之影響	-	(611)	-	-	(611)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>101,876</u>	<u>9,969</u>	<u>47,843</u>	<u>159,688</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ -	132,933	7,439	47,843	188,215
本期攤銷	-	20,479	1,349	-	21,828
減損損失	-	1,423	-	-	1,423
處分及其他	-	-	(15)	-	(15)
匯率變動之影響	-	(824)	-	-	(824)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>154,011</u>	<u>8,773</u>	<u>47,843</u>	<u>210,627</u>
帳面價值：					
民國107年1月1日期初餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>37,625</u>	<u>6,892</u>	-	<u>53,783</u>
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 9,266</u>	<u>37,626</u>	<u>6,215</u>	-	<u>53,107</u>
民國106年1月1日期初餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>90,522</u>	<u>6,216</u>	-	<u>105,995</u>
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 9,257</u>	<u>77,304</u>	<u>4,867</u>	-	<u>91,428</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)短期借款

	107.3.31
擔保銀行借款	\$ 20,000
尚未使用額度	\$ 10,000
年利率區間	2.033 %

1.借款之發行及償還

民國一〇七年一月一日至三月三十一日新增金額為20,000千元，利率2.033%為，到期日為民國一〇七年七月；償還金額為20,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)其他流動負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
代收款	\$ 1,123,739	1,135,985	766,642
其他	12,023	12,325	1,208
	<u>\$ 1,135,762</u>	<u>1,148,310</u>	<u>767,850</u>

於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司代收款包含第三方支付交易應付代收款分別為1,120,296千元、1,135,328千元及765,845千元。

(十七)營業租賃

不可取消營業租賃之未來應付租賃給付總額如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
一年內	\$ 19,069	19,550	17,104
一年至五年	41,597	46,124	42,741
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 60,666</u>	<u>65,674</u>	<u>59,845</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室。

(十八)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 435	619
營業費用	2,687	2,644
合計	<u>\$ 3,122</u>	<u>3,263</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.短期員工福利負債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
帶薪假負債(列於其他應付款項下)	\$ <u>6,505</u>	<u>6,440</u>	<u>7,009</u>

(十九)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應於估計全年有效稅率中。

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	1,944
所得稅費用	\$ -	<u>1,944</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
發行股票溢價	\$ 471,793	471,793	849,268
取得子公司之股權與帳面價值	55,600	55,600	55,600
差額			
採用權益法認列之關聯企業及			
合資之變動數	945	945	1,043
對子公司所有權權益變動	<u>19,712</u>	<u>19,712</u>	<u>936</u>
合 計	\$ <u>548,050</u>	<u>548,050</u>	<u>906,847</u>

本公司於民國一〇六年六月十四日經股東常會決議通過，以資本公積377,475千元彌補虧損。

本公司於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過民國一〇七年度虧損撥補案，以資本公積131,531千元彌補虧損，此案尚待股東會承認。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；次依證交法第四十一條提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年三月二十七日經董事會擬議民國一〇六年度虧損撥補案及民國一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇五年度虧損撥補案，因係虧損，無盈餘可供分配。

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融商品未實現損益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ 717	-	(22,059)	(21,342)
追溯適用新準則之調整數	-	(22,059)	22,059	-
民國107年1月1日重編後餘額	717	(22,059)	-	(21,342)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	135	-	-	135
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	(451)	-	(451)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 852</u>	<u>(22,510)</u>	<u>-</u>	<u>(21,658)</u>
民國106年1月1日	\$ 132	-	(21,865)	(21,733)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	416	-	-	416
備供出售金融資產未實現損益	-	-	(624)	(624)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 548</u>	<u>-</u>	<u>(22,489)</u>	<u>(21,941)</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(22,535)</u>	<u>(64,640)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,060</u>	<u>30,060</u>
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.75)</u>	<u>(2.15)</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月				
	茂為 部門	咪兔 部門	歐付寶 部門	OhMy God部門	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$ <u>11,023</u>	<u>2,485</u>	<u>147,331</u>	<u>12,401</u>	<u>173,240</u>
主要產品/服務線：					
銷售遊戲點數	\$ 9,327	2,485	-	12,315	24,127
第三方支付/電子 支付服務	-	-	145,835	-	145,835
權利金	-	-	-	86	86
其他	<u>1,696</u>	<u>-</u>	<u>1,496</u>	<u>-</u>	<u>3,192</u>
	\$ <u>11,023</u>	<u>2,485</u>	<u>147,331</u>	<u>12,401</u>	<u>173,240</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(廿三))。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收帳款	\$ 13,245	19,482
減：備抵損失	-	-
合 計	\$ <u>13,245</u>	<u>19,482</u>
合約資產-銷售遊戲點數	\$ 17,437	6,404
合 計	\$ <u>17,437</u>	<u>6,404</u>
合約負債-銷售遊戲點數	\$ 70,995	73,163
合約負債-第三方支付/電子支付服務	8,933	3,174
合 計	\$ <u>79,928</u>	<u>76,337</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(七)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司遊戲點數兌換或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)收入

合併公司收入明細如下：

	106年1月至3月
遊戲轉點收入	\$ 151,723
權利金收入	233
勞務收入	113,854
其 他	1,272
合 計	<u>\$ 267,082</u>

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入	\$ 2,735	2,236
租金收入	501	510
其 他	391	57
	<u>\$ 3,627</u>	<u>2,803</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 979	(9,607)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	300	(3)
無形資產減損損失	-	(1,423)
其 他	(67)	(247)
	<u>\$ 1,212</u>	<u>(11,280)</u>

(廿五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不高於百分之三為董監酬勞，及提撥百分之二至百分之八為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日營運結果皆為稅後淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

茂為歐買趁數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度係虧損，未予估列員工及董事、監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人 民 幣	\$ 16,456	4.647	76,497	28,243	4.57	129,045	32,039	4.41	141,196
美 金	1,367	29.105	39,796	1,834	29.76	54,614	1,247	30.33	37,825
港 幣	2	3.807	7	964	3.81	3,669	964	3.95	3,762
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	50	29.105	1,451	37	29.76	1,102	37	30.33	1,128

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於港幣、人民幣及美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少919千元及1,508千元。

2.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量(備供出售金融資產)之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之金融					
資產					
上櫃公司股票	\$ 6,300	6,300	-	-	6,300

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃公司股票	\$ 6,751	6,751	-	-	6,751
		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
上櫃公司股票	\$ 6,321	6,321	-	-	6,321

(廿七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資產與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
美而快實業股份有限公司	合併公司之關聯企業
歐付寶金融科技股份有限公司	其董事長與本公司相同
睿智創業投資管理顧問股份有限公司	其董事長與本公司相同
大中華數位內容創業投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
亞太群智投資股份有限公司	其董事長與本公司相同
英屬維京群島商天地無界網路股份有限公司	其董事長與本公司相同
林一泓	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大勞務收入金額如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
關聯企業：		
美而快實業股份有限公司	\$ -	2,862

合併公司提供勞務予關係人之交易條件及其付款期限二個月，皆與一般客戶無顯著不同。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 租金收入

	107年1月至3月	106年1月至3月
關聯企業：		
美而快實業股份有限公司	\$ -	474
其他關係人	27	36
合計	<u>\$ 27</u>	<u>510</u>

3. 向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	107.3.31	106.12.31	106.3.31
睿智創業投資管理顧問(股)公司(列於其他應付款－關係人項下)	\$ 50,000	50,000	-
大中華數位內容創業投資(股)公司(列於其他應付款－關係人項下)	30,000	30,000	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>-</u>

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用	<u>\$ 395</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人之借款，其與睿智創業投資管理顧問(股)公司及與大中華數位內容創業投資(股)公司合約期間均為民國一〇六年八月二十一日至民國一〇七年七月三十一日，借款利率依借款總金額皆按年息2%計算，且均為無擔保借款。

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ -	122	63
其他應收款	關聯企業	-	166	166
		<u>\$ -</u>	<u>288</u>	<u>229</u>

5. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應付款	其他關係人	\$ 80,122	80,136	-
其他流動負債	關聯企業	-	534	1,435
合計		<u>\$ 80,122</u>	<u>80,670</u>	<u>1,435</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.財產交易

合併公司於民國一〇六年四月十七日向本公司之董事長購買歐付寶金融科技(股)公司股票40千股，其取得價款計124千元，交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，並已全數付款。

合併公司於民國一〇七年一月間出售不動產、廠房及設備帳面價值共 1千元予其他關係人，其出售價款計 9千元，處分利益計 8千元，列於「其他利益及損失」項下，交易價格係參考帳面價值並經雙方議價決定，並已全數收款。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>4,512</u>	<u>3,482</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
按攤銷後成本衡量之金	履約保證	\$ 577,141	-	-
融資產一流動				
其他金融資產一流動	履約保證	-	261,934	387,230
按攤銷後成本衡量之金	短期借款	6,000	-	-
融資產一流動				
按攤銷後成本衡量之金				
融資產一流動	信用卡業務之擔保	6,069	-	-
其他金融資產一流動	信用卡業務之擔保	-	6,069	6,064
		<u>\$ 589,210</u>	<u>268,003</u>	<u>393,294</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,207	48,596	55,803	11,298	52,610	63,908
勞健保費用	741	4,809	5,550	1,163	5,290	6,453
退休金費用	435	2,687	3,122	619	2,644	3,263
其他員工福利費用	476	4,425	4,901	549	2,752	3,301
折舊費用	1,606	3,454	5,060	2,160	3,551	5,711
攤銷費用	4,167	1,160	5,327	20,580	1,248	21,828

(二)本公司為配合營運規劃所需，並籌措長期資本以充實營運資金，於民國一〇七年三月二十七日經董事會通過，擬發行有擔保可轉換公司債計2千張，每張面額新台幣100千元，共計新台幣200,000千元。截至民國一〇七年五月十日止，該有擔保可轉換公司債尚未發行。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與 限 額 (註3)	資金貸與 總 限 額 (註4)
													名稱	價值		
1	咪兔數位 科技(股) 公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	其他應 收款— 關係人	是	9,000	9,000	9,000	0%~1.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	20,022	40,044

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者填1

(2)有短期融通資金之必要者填2

註3：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與金額以不超過該公司淨值之百分之十為限。

註4：咪兔數位科技(股)公司個別資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值之百分之二十為限。

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	歐付寶金融科技(股)公司	緯昇科技(股)公司	2	269,323	150,000	150,000	150,000	-	16.71 %	448,871	N	N	N
2	咪兔數位科技股份有限公司	茂為歐買尬數位科技股份有限公司	4	160,177	150,000	150,000	150,000	150,000	74.92 %	200,221	N	Y	N

註：1. 歐付寶金融科技(股)公司對外背書保證對單一企業背書保證金額或背書保證總額，分別以不超過歐付寶金融科技(股)公司最近期財務報表淨值之百分之三十及百分之五十為限。

2. 咪兔數位科技股份有限公司依據其訂定之「背書保證作業程序」，對外背書保證對單一企業背書保證金額或背書保證總額，分別以不超過咪兔數位科技股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之八十及百分之百為限。

註：背書保證者與被背書保證對象之係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	中國通訊多媒體集團有限公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	430	6,300	1.13 %	6,300	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係(註2)	交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他營業收入	432	與一般交易無顯著不同		0.25 %
0	本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	1	其他應收款	33,133	與一般交易無顯著不同		1.19 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	其他營業收入	5,836	與一般交易無顯著不同		3.37 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	營業收入	393	與一般交易無顯著不同		0.23 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	應收帳款	2,195	與一般交易無顯著不同		0.08 %
0	本公司	咪兔數位科技(股)公司	1	其他應收款	1,256	與一般交易無顯著不同		0.05 %
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	營業收入	852	與一般交易無顯著不同		0.49 %
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	應收帳款	1,345	與一般交易無顯著不同		0.05 %

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	咪兔數位科技(股)公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	3	其他應收款	10,057	與一般交易無顯著不同	0.36 %
2	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	咪兔數位科技(股)公司	3	應收帳款	3,838	與一般交易無顯著不同	0.14 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明：編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係標示如下：

(1)母公司對子公司

(2)子公司對母公司

(3)子公司對子公司

註3：僅揭露收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股/新台幣千元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	咪兔數位科技(股)公司	台灣	資訊軟體 服務	93,750	93,750	3,375	56.25 %	112,624	(11,840)	(6,660)	註1
本公司	走吧一起上社群論壇 (股)公司	台灣	資訊軟體 服務	10,159	10,159	1,016	100.00 %	68	-	-	註1
本公司	OhMyGod Digital Entertainment Co., Ltd.	香港	資訊軟體 服務	USD 3,100 (93,784)	USD 3,100 (93,784)	3,100	100.00 %	1,801	883	883	註1
本公司	歐付寶金融科技(股)公 司	台灣	一般投資	405,246	405,246	49,747	34.035 %	314,575	(15,634)	(5,321)	註1及註3
本公司	美而快實業(股)公司	台灣	無店面服 飾零售業	129,240	129,240	-	-	-	-	-	註4
本公司	行動拍拍寶科技(股)公 司	台灣	資訊軟體 服務	13,333	13,333	1,333	44.44 %	1,056	(5,189)	(2,306)	註1
本公司	Macrowell Technology Co., Ltd.	薩摩亞	-	-	-	-	-	-	-	-	註2
歐付寶金融科技 (股)公司	歐付寶電子支付(股)公 司	台灣	電子支付 服務業	1,265,000	1,265,000	100,000	100.00 %	839,630	(33,662)	(33,662)	註1及註3
歐付寶金融科技 (股)公司	綠界科技(股)公司	台灣	第三方支付 服務業	196,115	196,115	3,001	100.00 %	58,362	17,404	17,404	註1及註3

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：該公司尚無任何營運活動。

註3：本公司之子公司歐付寶金融科技(股)公司民國一〇六年五月三日以股份轉換方式，以該公司發行股份作為對價，取得歐付寶電子支付(股)公司及綠界科技(股)公司股權，此股份轉換係屬共同控制下之組織重組。

註4：本公司於民國一〇六年十二月三十一日將美而快實業(股)公司轉列待出售非流動資產。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註2及3)	期末投 資帳面 價值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海茂為網絡科 技有限公司	資訊軟體服務	USD 700 (21,074)	(二)	USD 700 (21,074)	-	-	USD 700 (21,074)	(24)	100.00 %	(24)	3,761	-

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 700 (\$ 21,074)	USD 700 (\$ (21,074))	812,238

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依該公司未經會計師核閱之財務報告為依據。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司民國一〇六年五月起進行組織部門調整，致部門劃分基礎與民國一〇六年第一季合併財務報告不同，調整後應報導部門及其營運係以產品別或勞務別之角度經營業務，並將主要應報導部門分為茂為部門、咪兔部門、OhMyGod部門及歐付寶金融科技部門（原歐付寶部門及綠界部門），部分子公司之營運則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他部門」項下。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

107 年1月至3月							
	茂為部門	咪兔部門	歐付寶 金融科技 部門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及 銷 除	總 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 11,023	2,485	147,331	12,401	-	-	173,240
部門間收入	6,662	852	101	-	-	(7,615)	-
收入總計	<u>\$ 17,685</u>	<u>3,337</u>	<u>147,432</u>	<u>12,401</u>	<u>-</u>	<u>(7,615)</u>	<u>173,240</u>
應報導部門損益	<u>\$ (22,535)</u>	<u>(11,840)</u>	<u>(15,634)</u>	<u>883</u>	<u>(5,189)</u>	<u>13,404</u>	<u>(40,911)</u>
106 年1月至3月							
	茂為部門	咪兔部門	歐付寶 金融科技 部門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及 銷 除	總 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 12,924	12,076	114,941	127,141	-	-	267,082
部門間收入	3,237	12,291	382	-	-	(15,910)	-
收入總計	<u>\$ 16,161</u>	<u>24,367</u>	<u>115,323</u>	<u>127,141</u>	<u>-</u>	<u>(15,910)</u>	<u>267,082</u>
應報導部門損益	<u>\$ (64,640)</u>	<u>11,437</u>	<u>(29,733)</u>	<u>(14,310)</u>	<u>(3,095)</u>	<u>17,876</u>	<u>(82,465)</u>

茂為歐買尬數位科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	茂為部門	咪兔部門	歐付寶 部 門	OhMyGod 部 門	其他部門	調整及 銷除	總 計
應報導部門資產							
民國107年3月31日	\$ <u>313,991</u>	<u>223,893</u>	<u>2,216,461</u>	<u>61,394</u>	<u>4,282</u>	<u>(43,446)</u>	<u>2,776,575</u>
民國106年12月31日	\$ <u>327,155</u>	<u>231,627</u>	<u>2,230,759</u>	<u>71,403</u>	<u>9,354</u>	<u>(51,449)</u>	<u>2,818,849</u>
民國106年3月31日	\$ <u>416,384</u>	<u>292,162</u>	<u>1,847,391</u>	<u>174,378</u>	<u>3,837</u>	<u>(163,380)</u>	<u>2,570,772</u>
應報導部門負債							
民國107年3月31日	\$ <u>71,194</u>	<u>23,672</u>	<u>1,318,718</u>	<u>59,592</u>	<u>2,380</u>	<u>(52,711)</u>	<u>1,422,845</u>
民國106年12月31日	\$ <u>74,775</u>	<u>19,567</u>	<u>1,317,382</u>	<u>70,621</u>	<u>2,262</u>	<u>(60,715)</u>	<u>1,423,892</u>
民國106年3月31日	\$ <u>123,723</u>	<u>55,688</u>	<u>839,740</u>	<u>190,452</u>	<u>1,499</u>	<u>(172,636)</u>	<u>1,038,466</u>